

论 IT 环境下的会计继续教育

——基于政府的视角

厦门大学管理学院 金治中

一、IT 环境下会计继续教育的紧迫性

目前正处在一个信息技术迅猛发展的时代,数字化、网络化是这个时代的主旋律。信息技术对每一个社会领域都产生了不同程度的冲击,会计领域也不例外。信息技术也对传统会计理论、实务和会计教学产生了巨大的变革性影响,更给会计工作和会计学研究环境带来了巨大影响。在当前信息技术迅速发展环境下,迫切需要对 IT 环境下的会计继续教育加以探讨。

(一)国家会计信息化人才建设的需要 自从联合国教科文组织提出“继续教育”这一概念后,继续教育已越来越为世界各国所重视。我国财政部 2009 年 4 月颁布的《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(以下简称《指导意见》)第二条规定:“全面推进我国会计信息化工作的目标是:力争通过 5~10 年左右的努力,建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准体系[包括可扩展商业报告语言(XBRL)分类标准],全力打造会计信息化人才队伍”;同时在第三条指出,“各级财政部门应当采取切实有效措施,抓紧打造会计信息化人才队伍。……为此,应当充分利用学历教育、继续教育、……以完成会计信息化人才建设任务,确保会计信息化人才建设与全面推进会计信息化工作的要求相适应。”这充分说明国家高度重视会计信息化建设中会计信息化人才的重要地位,肯定了继续教育在会计信息化人才建设中的重要作用。我国有上千万会计从业人员,会计信息化人才建设任重道远,做好会计信息化人才的继续教育是关键的一环。

(二)会计信息化人才终身教育的需要 终身教育思想是 20 世纪 60 年代产生于西方的一种教育思想。在过去的 30 多年里,尤其是近十年来对世界各国的高等教育及课程改革产生了极为广泛的影响,成为许多国家高等教育和课程改革所遵循的一条基本原则。从美国会计教育改革的理论和实践来看,其改革的核心是贯彻终身教育的思想。基于这一思想指导,全球至今已经召开了两届终身教育的会议。1994 年在意大利召开的首届会议,提出了终身教育在全世界的范围都是一种迫切的需要。此后,1997 年在加拿大召开的第二届会议,又进一步将议题集中于全球性的人类知识更新、教育的终身化之上。而在第三届促进成人教育国际委员会上,联合国教科文组织的官员又作了终身教育引论的重要演讲。从此,终身教育的思想在全球范围内很快地得到传播。

知识经济时代信息量呈现爆炸式增长趋势,知识更新的频率不断加快。据统计,一个人所需知识的 5%~10% 来自于学校,另外 90%~95% 是通过工作和继续教育获得的。现代科技和信息的日益增长与会计人员接受信息的时间限度之间存在矛盾;知识更新周期的不断缩短与会计人员受教育时间不断延长之间同样存在矛

盾。要解决这些矛盾,就必须树立终身教育思想。一次教育,终身受用的时代已经一去不复返了。

我国的会计教育也应树立终身教育观念,并以此指导我国的会计教育改革。会计继续教育是学历教育的一个延续,也是终身教育的思想体现,理应受到高度重视。

(三)会计教育的必然要求 成立于 1989 年的美国会计教育改革委员会(AECC)1990 年 8 月发布了《会计教育状况公报第一号:会计教育的目标》。该委员会着重强调学校会计教学的目的不在于训练学生在毕业时即成为一个专业人员,而在于培养他们未来成为一个专业人员应有的素质,会计教育最重要的目标是教导学生独立学习的素质。大学教育应是提供学生终身学习的基础,使他们在毕业后能够以独立自我的精神持续地学习新的知识。这与我们学者汤湘希(2003)提出的会计教育已由过去强调知识传授改为能力培养和提高素质,刘永泽、池国华(2008)提出的培养高素质的会计人才,应该变“传授知识”为“传授学习的方法”,将目标重点转移到“学习如何学习上”的观点基本吻合。这几种观点都强调了在学校接受教育时获得独立学习能力的重要性。Richard.E.Flaherty(1997)指出会计人员如只接受有限的会计教育,将无法在快速发展的职业生涯中成功。因此他们必需不断地加强学习来适应对会计师多元性服务的强烈需求。随后,又进一步指出终生独立自学能力成为会计专业人员成功与生存的必要素质,且未来会计人员也必需了解及学习各种信息技术。因此,会计人员进入职业界后,凭借已经获得的学习能力,不断获取实践知识,提高自身的执业能力的关键还在于继续教育。

二、政府主导下会计继续教育的困境

目前,会计继续教育主要是采用政府主导的方式,由财政部颁布相关法规,要求会计从业人员必须接收继续教育。会计人员继续教育的形式主要以接受培训为主,同时以在职自学作为重要补充。

(一)政府主导下的会计继续教育效果低下 政府主导下的会计继续教育,自学方式灵活,按需补充会计知识,能满足个性需求,但由于受相关人员所处行业、地位、年龄等因素的影响,对宏观的会计法规把握可能就不及时,学习资料的来源也会受到一定的限制。财政部组织的统一培训方式虽然具有强制性、指导性强、覆盖面广,宏观效率明显,但又可能千篇一律,满足不了微观主体的特定需求。两者各有优劣,相互补充,相得益彰。

由于政府组织的强制后续教育方式是一项正式的制度,制度一旦形成,在制度的运行过程中,如果没有强有力的反对声音,就容易形成一种惯性,原来的制度就很难被打破。现实中,会计从业人员受到制度约束,尽管培训效率低下,但相对个体来说并没有多

大损失,不会发出较强的反对声音。所以在这种强制的后续教育中尽管存在着很多弊端,但还是多年保持不变。如,教学方法和教学手段在IT技术日新月异的背景下仍然沿着着旧的模式,仍然是采用传统的集中面授教学,时间只有短短几天,还需要进行考试,这导致后续教育效率相当低下。后继教育多采用短期培训的面授形式,也无法从根本上改变会计人员的知识结构。从博弈论的视角来看,由于培训双方处于一场信息对称的完全信息博弈中,双方都熟悉博弈的规则和后果,短期培训导致了双方的短视行为,政府部门临时抽调老师上课,会计人员培训之前也不做任何准备(只要培训都能合格,准备的动力就消失了),以至于每年的集中培训与考试容易流于形式,达不到后续教育的真正目的,无法完成提高会计从业人员素质的基本使命。在网络技术飞速发展的信息时代,政府没有充分利用这些先进的技术来改进后续教育手段,以至于后续教育成本也非常巨大,造成了社会资源的巨大浪费。

(二)政府主导下继续教育效果低下的原因 导致培训效果低下的深层次原因在于这种继续教育方式是政府以传统方式提供的一项公共物品。政府提供公共物品和公共服务可以分为直接提供和间接提供两种模式。政府直接提供,是指政府既负责供给又负责生产的过程。政府间接提供,是指政府只负责供给,而将生产功能交由政府选择的机构执行。在现实操作中,会计继续教育就是由政府供给(规定了相关的继续教育要求),而把生产(培训)的功能交给了政府选择的机构(培训机构),这属于间接供给模式。这种情况下,培训机构与当地财政部门往往有很密切的利益关系,一般都是财政部门根据特定的利益要求而选择的,从而培训机构的资格认定有了一定的行政垄断性。公共物品的供给具有先天性效率低下的特征,而培训机构的行政垄断又阻碍了竞争机制,进一步降低了会计继续教育的效率,影响了会计继续教育的效果。

三、IT环境下改进我国政府对会计继续教育的若干思考

由政府主导的会计继续教育,只有充分运用先进的信息技术进行教育手段和方法的变革,进而适应教学内容快速变化的要求,才能真正取得继续教育的良好效果。由此,可基于政府的视角,从不断完善的信息技术和网络技术出发,对目前的会计继续教育进行如下改进。

(一)IT环境下会计继续教育的模式改进 传统的会计继续教育由于要求在规定的的时间和地点统一面授,在飞速发展的信息社会,这种继续教育方式耗费时间、人力与物力资源,非常不适应时代的要求,但由于政府主导与传统力量的约束,要想进行全盘否定,激进式的改革也并非易事。解铃还须系铃人,政府可以充分利用其执政的绝对权威,在适度保留传统后续教育模式的基础上,进行模式改良,利用先进的信息化发展成果,借助飞速发展的网络技术来提高会计继续教育的质量。借鉴诺尔斯成人自导式学习模式理论原则,并遵循满足实践性与可行性的基本要求,笔者构建出IT环境下适合会计从业人员继续教育的基本模式,这种模式集讲授、个别化自主学习、协作学习功能于一体,并可以在继续教育方面突破时间、空间距离的限制,发挥很大的自主灵活性。具体模式如图1所示。

首先,各级财政部门(主要是省、市一级)提供网上教育的互动平台,即建立一个基本的会计后续教育网站,并通过注册的形式确

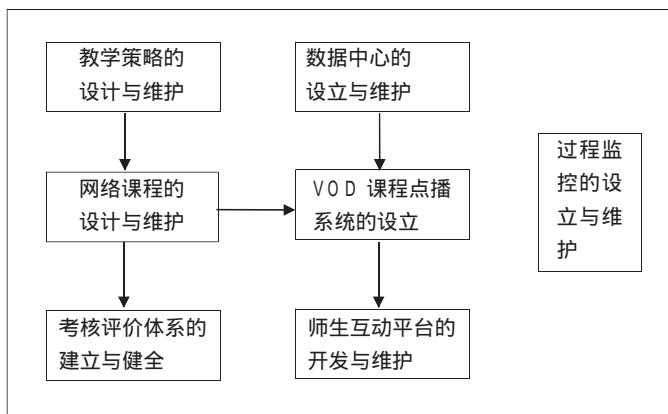


图1 IT环境下会计继续教育的模式

定需要接受继续教育的人员。

其次,根据每一年规定的继续教育的基本任务,组织各方面的专家学者统一开发需要讲授的主要课程,主管部门在开发网络信息资源方面要起到一个主要组织者的作用,协调各方面的力量,在保证讲授内容的质量要求下,保证网络资源的畅通。

第三,负责继续教育的组织机构在该系统中的主要作用是有效传递继续教育的各项信息,认真参加数据中心设立和维护过程中的各项工作,切实保障各会计从业人员信息的有效性和真实性,保障会计从业人员继续教育的顺利进行。

第四,认真组织负责继续教育的辅导教师,可以通过在学校选拔一批业务素质过硬、道德素养高的优秀会计教师,让他们在该系统中主要承担辅导和答疑作用。针对每次继续教育内容的变革,辅导教师需要对每次的继续教育内容进行认真充分的领会和把握,只有这样,才能对会计人员在互动平台中提出的问题进行有效的答复,并且及时反馈给继续教育媒体资源的制作人,以便使教学内容得到及时有效的更新。

最后,鼓励会计人员的个别化自主学习和协作学习。个别化自主学习可以通过提供丰富的教学内容来满足,而对协作学习,需要调动优秀学员的积极性,会计人员是继续教育过程中接受培训的主体,但同时也要看到,能够比较快的接受新知识的会计人员可以转变成成为参与培训的重要力量,对其进行有效激励,将他们吸引到教学角色中,通过协作学习,大大提高培训的效率。

在网络培训资源的开发服务方面,最主要的是网络培训课程,这需要由省财政厅来统一组织本辖区培训课程的设计与开发。在培训开展之前,最重要的是要设计开发出有教学价值的、会计从业人员比较容易消化和吸收的会计培训网络课程。而且课件可以采用多样化的方式,针对不同的人群来开发,如从职称方面来说,初、中、高级不同职称的会计人员有不同的学习要求,针对不同的需求可以开发与之相配套的培训课件;从工作性质来说,可以按从事不同行业(如银行、交通、工业、商业等)的会计工作人员的特殊要求有重点的分别开发培训课件。培训课程资源,可以使用VCD点播,直接运行网上CAI课件资源,甚至可以使用网上直播课堂等形式来最大程度地满足会计人员多样化的学习要求。这样会计人员就可以根据自己的兴趣和需要,选择不同的学习形式。

总之,通过对传统教育模式的创新,辅之以网上继续教育平台

的协调互动,既丰富了教学资源,又提高了教学效果,这将给接受继续教育的会计工作人员带来明显的时间和物质成本的节约,并且最重要的是提高了继续教育的效率,因而具有较好的经济和社会效应。

(二)提供国家级的会计人员继续教育网站 《指导意见》第二条指出,推进会计教育与会计理论研究信息化建设的主要途径之一,就是要建立会计理论研究信息平台,及时发布和宣传会计研究最新动态,定期统计、推介和评估有价值的会计理论研究成果,促进科研成果转化为生产力,以指导和规范会计理论研究,为会计改革与实践服务。

财政部上述要求把握了会计教育的关键所在,但目前为止没有一个比较合理的信息平台来沟通理论与实践的合作。因此,建议政府部门建立一个国家级的会计信息化继续教育网站,以向社会提供一份准公共产品的方式来弥补会计理论与会计实践的不足,弥补会计信息化人才继续教育的缺陷。我国会计职业是一个非常特殊的职业,其从业人员已经超过了一千万,采用上述的开设网站、提供网络课程的方式,不仅能够节约高额的培训成本,而且对培训效率和效果的提高也十分明显。

计算机网络系统为信息共享和信息快速传递提供了一个大舞台,该网站可以及时发布最新的国内和国际准则变更信息,各种相关财经法规的信息,并上挂一些由专家针对相关规章、准则讲解的视频,同时创建一个答疑平台,由专家、网友来进行相互解答。另外,也可以在这个网站上研制和建造更多、更好、更加生动、更加实用、更加丰富的“教学节目”。这些节目就是应用计算机技术、网络技术、多媒体技术,根据会计教学中各门课程的特点和教学需要,设计和研制的会计教学软件,包括多媒体课件、会计核算教学软件、会计管理教学软件以及考试软件等一些优秀的教学资源。总之,所有与会计从业人员继续教育要求相关的知识都可以采用文本、图片、视频等方式发布,形式多样,内容丰富,使广大会计人员容易接受。

另外,在网站上除了建立公共资源模块外,还可以分层次,分行业设计各种继续教育内容,实行量身定做式教育。如按职称可分为初、中、高级,按行业分为金融、工业、商业、行政事业单位等。不同层次、不同行业的人员对会计继续教育会提出不同的要求。这种量身定做式的会计继续教育可以满足个性化的需求,通过选择适合自身条件的菜单入口可以直接进入相应的继续教育界面,有的放矢,针对性和目的性都很强,并且没有时空限制,随时可以根据特定的需求进行知识的补充,教学效果将会相当明显。尽管这在传统的后续教育环境下难以实现,但在计算机能力不断增强,数据库功能日趋强大的前提下,实现量身定做式会计继续教育已并非难事。

因此,如果政府层层授权,采取强制性的继续教育,本质上是一种推的方式,这在会计人员心理上容易产生抵触情绪,会计人员学习在时间和空间上都受到很大限制,效果并不理想。而在IT环境下,政府如果在网上提供这种公共平台进行会计继续教育,本质上将是一种拉的方式,以丰富的教学资源吸引会计人员主动接受教育,由于是主动的自主学习,这不会产生多少排斥作用,容易为会计人员所接受。同时因为可以随时针对现实所需,及时灵活地

弥补自己知识之不足,将会获得比传统继续教育方式下更好的效果。另外,随着会计人才市场竞争越来越激烈,会计工作者不断充电来充实自己的会计知识的意愿也将会越来越强,学习的主动性也会不断增强,自学的效果将会进一步提高,这将会产生比较理想的继续教育后果。

(三)会计教育者自身的继续教育 要使会计教育随着信息化的加深而同步深入,培养出能够适应信息时代要求的会计信息化人才,会计教育者自身的提高也必不可少。只有会计教育者自身知识不断提高,才能进一步保证接受培训的广大会计人员的后续教育质量的提高。对会计这门实务性较强的专业来说,教育人员对信息技术的掌握程度是一项非常重要的内容。会计教育人员的信息技术水平不但直接影响自身对信息化环境下会计职业的纵深理解,也直接影响对会计人员的培养深度。也就是说,要培养合格的会计信息化人才,教师自己首先必须是会计信息化人才。

考虑到我国的国情,高校多是公办高校,机制并不灵活,高校教师因各种原因难以积极参与企业的教学实践,为此,政府在这方面可以提供支持,多渠道地建立会计教育部门与社会企业、实务部门之间的联系。首先,可以由政府分批统一组织会计教师去企业参与实践,以获取更多的实务经验。有目的地到高度实现会计信息化大型国企进行学习,这将有助于培养对信息化具有敏锐观察力和丰富实践经验的教育人员。其次,可以通过政府部门牵线搭桥,建立起教育部门和人才需求方之间联系的桥梁。各地政府部门可邀请教育部门和实务部门举办会计教育研讨会,借此提高教育工作者的理论与实务水平。再次,可以考虑发挥会计职业团体的作用。中国会计学会、中国注册会计师协会对于会计教育一向非常关注,并且与实务界具有广泛的联系,这些会计职业团体可以在沟通方面发挥更大的作用。

在信息技术飞速发展的今天,政府可以充分利用宏观管理的制度优势,充分调动各项资源,利用先进的IT技术,积极采取行动,对会计继续教育模式进行变革,这必将促进会计继续教育的发展。

参考文献:

- [1]许永斌:《知识经济与中国高等会计教育改革》,《会计研究》1999年第1期。
- [2]刘永泽、池国华:《中国会计教育改革30年评价:成就、问题与对策》,《会计研究》2008年第8期。
- [3]武靖州:《公共物品供给中内在性问题的探讨》,《审计与经济研究》2010年第3期。
- [4]汤湘希:《美国会计教育概况及其对我们的启示》,《财会通讯》2003年第10期。
- [5]万晓文:《美国会计教育研究的回顾及启示——兼论我国会计教育改革》,《山西财经大学学报》2009年第6期。
- [6]罗飞:《关于在我国开展会计硕士学位研究生教育的探讨》,《学位与研究生教育》2003年第5期。
- [7]Richard E. F. larity:《美国会计教育改革与会计教育改革委员会》,《会计研究》1997年第9期。

(编辑 熊年春)